

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<b><i>Gminny Klub Dziecięcy „Klembuś” w Dobczynie</i></b>
1.2	Siedziba jednostki
	<i>Dobczynie</i>
1.3	Adres jednostki
	<i>ul. Mazowiecka 67, 05-205 Dobczyn</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Przedmiotem działalności klubu dziecięcego jest działalność opiekuńcza na poziomie żłobka.</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01-01-2022 – 31-12-2022</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>§ 27. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według zasad określonych w niniejszym dokumencie, nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>§ 28. 1. <b>Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;</li> <li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej;</li> <li>3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości;</li> <li>4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;</li> <li>5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych.</li> </ol> <p>2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>§ 29. 1. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania</p>

darowizny lub według wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;

2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksięgowej), spisując w koszty pod datą zakupu.

**§ 30. Inwestycje** (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).

**§ 31. Zbiory biblioteczne**, czyli dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania.

**§ 32. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku** ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

**§ 33. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego** ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

**§ 34. Zobowiązania** wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).

**§ 35. Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Szkoła/CUW/GOK/GBP, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.

**§ 36.1. Materiały** (np. środki czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Materiały, których mowa w ust. 1, przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.

3. Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

**§ 37. Zaangażowanie** wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

**§ 38.** 1. Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo – wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

1) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł i więcej;

2) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2 000,00 zł do 10 000,00zł (konto 013),

3) księgozbioru (konto 014);

4) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust. 2.

2. Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2 000,00 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo - ewidencja pozaksięgowa).

3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartość jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10 000,00 zł.

**§ 39.** Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek VAT.



	<p>§ 40. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.</p> <p>§ 41. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu/nabycia wynosi co najmniej 10 000,00 zł, umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>§ 42. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wynoszącej powyżej 10 000,00 zł, ujęte w księdze ewidencji środków trwałych (011) oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (020), podlegają amortyzacji metodą liniową, której dokonuje się raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania (bez wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa jest niższa niż 2 000,00 zł).</p> <p>§ 43. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p> <p>§ 44. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>§ 45. Wynik finansowy Szkoły/CUW/GOK/GBP ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>	
5.	Inne informacje	
	-	
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
1.		
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela 1 Tabela 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela 3 Nie dotyczy
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela 4 Tabela 5 Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela 6 Nie dotyczy
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela 7 Nie dotyczy
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela 8 Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu,	Tabela 9 Nie dotyczy



	rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela 10 Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Tabela 11 Nie dotyczy
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	Powyżej 3 do 5 lat	
c)	Powyżej 5 lat	
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela 12 Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 13 Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela 14 Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Tabela 15 Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela 16 Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela 17
1.16.	Inne informacje	
2.		
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 18 Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela 19 Nie dotyczy
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 20 Nie dotyczy
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów	Tabela 21 Nie dotyczy

	publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
2.5.	Inne informacje	Tabela 22
3.		Nie dotyczy
3.1.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Barbara

Wojtczak

Elektronicznie  
podpisany przez  
Barbara Wojtczak

Data: 2023.03.30

16:31:17 +02'00'

(rok, miesiąc, dzień)

KATARZYN

A

MOCARSKA

Elektronicznie  
podpisany przez  
KATARZYNA  
MOCARSKA

Data: 2023.03.29

20:51:21 +02'00'

(kierownik jednostki)

**Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,  
 stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku**

**Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe**

	Grupa (zgodnie z KST)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Środki trwałe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Wartości niematerialnych i prawnych	X	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe środki trwałe	x	58 749,90	0,00	0,00	58 749,90
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>58 749,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58 749,90</b>
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>58 749,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58 749,90</b>

DYREKTOR  
 CUW w Kłobowle  
*Katarzyna Macarska*

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Wojczak*



Tabela 2

*Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,  
 stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku*

Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Umorzenie środków trwałych	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	0,00	0,00	0,00
	5	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	0,00	0,00	0,00	0,00
	8	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Umorzenie pozostałych środków trwałych	x	58 749,90	0,00	0,00	58 749,90
Razem	x	58 749,90	0,00	0,00	58 749,90
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>58 749,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58 749,90</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Barbara Wojtczak*

DYREKTOR  
 CUW w Dobczynie  
*Katarzyna Hecarska*

2022r.

Do Instrukcji sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,  
stanowiącej Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 0050.105.2021 z dnia 20 października 2021 roku

2022r.

Informacje o kwotach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota wypłacona
1	wynagrodzenia zasadnicze	189 646,68
2	dodatki do wynagrodzeń (stażowe, premie, funkcyjne, motywacyjne, wychowawstwo, specjalne)	31 800,95
3	wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, ponadwymiarowe, doraźne	0,00
4	nagrody ( jubileuszowe, za osiągnięcia w pracy, inne)	0,00
5	ekwiwalent za urlop	0,00
6	odprawy pieniężne ( emerytalna, z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.)	0,00
7	odszkodowania i inne świadczenia uzyskane od pracodawcy	0,00
8	ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, ekwiwalent za pranie	0,00
9	zwrot za okulary korygujące wzrok	0,00
10	pokrycie opłaty za studia	0,00
11	inne (dodatek wiejski)	0,00
Ogółem		221 447,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Wojteczak

DYREKTOR  
CUW w Kłębówie

Katarzyna Mocarska



**Załącznik nr 1**

Do Zarządzenia nr 0050.105.2021 dnia 20 października 2021 roku Wójta Gminy Klembów  
 w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji  
 finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami – wyłączenia do bilansu**

**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Należności**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zobowiązania**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

Klembów, dnia 31.03.2023

Sporządził.....  
 GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Barbara Wojtczak

DYREKTOR  
 CUW w Klembowie  
 Katarzyna Mocarcka

**Załącznik nr 2**

Do Zarządzenia nr 0050.105.2021 dnia 20 października 2021 roku Wójta Gminy Klembów  
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji  
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami - wyłączenia do rachunku  
zysków i strat**

**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" – Ma  
Przychody**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

**Konto 976 " Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Wn Koszty**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

Klembów, dnia 31.03.2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Sporządził.....  
Barbara Wojtczak

DYREKTOR  
CUW w Klembowie  
Katarzyna Mocarska



**Załącznik nr 3**

Do Zarządzenia nr 0050.105.2021 dnia 20 października 2021 roku Wójta Gminy Klembów  
w sprawie ustalenia zasad obiegu kontroli sprawozdań budżetowych, sprawozdań finansowych i sprawozdań w zakresie operacji  
finansowych w Urzędzie Gminy Klembów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Klembów

**Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki**

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - Wn Zmniejszenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

**Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" Ma Zwiększenie funduszu**

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji – dokument księgowy	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

Klembów, dnia 31.03.2023

Sporządził.....

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Wojtczak

DYREKTOR  
CUW w Klembowie  
Katarzyna Bocarska